

Styrelseärende

Diarienummer NVAAB 2024/00011

Styrelsen för Nacka vatten och avfall AB

Bolagsstyrningsrapport 2023

Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta att:

- anta Bolagsstyrningsrapport 2023

Sammanfattning

Bolagsstyrning definierar de beslutssystem genom vilka ägarna, direkt eller indirekt, styr sina bolag. Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrning för Nacka kommuns bolagskoncern förs även utifrån ”Principer för styrning Kommun- och regionägda bolag” som utgivits av Sveriges kommuner och regioner. Dessa principer tar utgångspunkt i Svensk kod för bolagsstyrning (Koden). Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor. Nacka vatten och avfall AB omfattas inte av detta krav, men dess ledning har sedan dess bildande valt författa en årlig bolagsstyrningsrapport.

Mats Rostö
Verkställande direktör

Fredrik Kristoffersen
Ekonomichef

Ärendet

Nacka vatten och avfall AB (nedan omnämnt NVOA eller bolaget) är ett VA- och avfallsbolag som, tillsammans med andra bolag, ingår i Nacka kommuns bolagskoncern. Uppgifterna i rapporten ska utgöra ett stöd för kommunstyrelsens överväganden samt för den förstärkta uppsiktsplikt som tillkommer och åligger kommunstyrelsen vad gäller kommunalt ägda bolag enligt kommunallagen (kommunallag 2017:725). Nacka kommun ska därför, via kommunstyrelsen, utöva sitt ägande genom att löpande utvärdera verksamheten, NVOA:s strategier och mål samt hur bolagsverksamheten sköts av dess styrelse och företagsledning. Som ett led i styrningen av Nackas kommunala bolag avlämnar NVOA följaktligen årligen en bolagsstyrningsrapport.

Bolagsstyrningsrapporten syftar till att ge en beskrivning av hur NVOA bedriver sin verksamhet och uppfyller bolagets ändamål. NVOA ges därmed möjlighet att själv beskriva sin syn på nytta av och ändamål med sin verksamhet.

Bolagsstyrningsrapporten har således till syfte att ge ägaren Nacka kommun en beskrivning av struktur och principer för styrning av NVOA:s verksamhet för att uppfylla det av ägaren givna uppdraget, dess direktiv och ändamål med verksamheten.

Bolagsstyrningsrapporten ska biläggas NVOA:s årsredovisning, men den är inte föremål för revisorernas granskning.

Ärendets beredning

Marit Engvall, Bolagsjurist, har berett ärendet.

Bilaga: Bolagsstyrningsrapport



NACKA
VATTEN
AVFALL

Nacka vatten och avfall

Bolagsstyrningsrapport 2023

Innehåll

1 Inledning	3
2 Ägarstyrning och styrdokument	3
3 Styrelse och VD	3
3.1 Styrelsen och dess ledamöter	3
3.1.1 Styrelsens arbete i korthet	4
3.2 Verkställande direktören.....	5
3.3 Utvärdering av styrelse och VD	6
4 Bolagsstämma	7
5 Revisorer	7
6 Bolagets uppfyllelse av ägardirektiv, verksamhetsföremål och det kommunala ändamålet	8
6.1 Bolagets uppdrag, verksamhetsföremål och syfte	8
6.2 Uppföljning av uppfyllandet av ägardirektiv och redovisning av bedriven verksamhet	8
7 Intern styrning	9
7.1 Särskilt om intern- och egenkontrollsystemet	10
8 Bolagets koncernengagemang och ägardialog	11
8.1 Forum och former för ägardialog	11
8.2 Samarbetsformer och forum.....	11
9 Ärenden som bolaget överlämnat till kommunen	13
10 Bilageförteckning	13

1 Inledning

Bolagsstyrningen regleras av svensk lagstiftning, regler och rekommendationer. Bolagsstyrningen hos Nacka vatten och avfall AB (NVOA) förs även utifrån ”Principer för styrning Kommun- och regionägda bolag” som utgivits av Sveriges kommuner och regioner. Dessa principer tar utgångspunkt i Svensk kod för bolagsstyrning (Koden). Svensk kod för bolagsstyrning innebär bland annat att i anslutning till årsredovisningen ska en särskild rapport avges om bolagsstyrningsfrågor.

Uppgifterna i rapporten ska utgöra ett stöd för kommunstyrelsens överväganden samt för den förstärkta uppsiktsplikt som tillkommer och åligger kommunstyrelsen vad gäller kommunalt ägda bolag enligt kommunallagen. Bolagsstyrningsrapporten förmedlar bolagets egen bild av hur dess struktur och principer för styrning av verksamheten bidrar till genomförandet av det givna uppdraget, dess direktiv och verksamhetsändamålet. Bolagsstyrningsrapporten ska biläggas NVOA:s årsredovisning, men den är inte föremål för revisorernas granskning.

2 Ägarstyrning och styrdokument

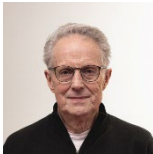





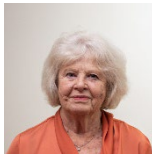
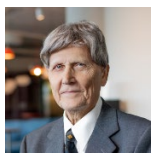
NVOA är ett bolag som i sin helhet ägs av Nacka Kommun via Nacka Stadshus AB. NVOA:s redovisning ingår i Nacka Stadshus AB:s redovisning, som i sin tur ingår i Nacka kommuns koncernredovisning. Nacka Stadshus AB och ytterst kommunfullmäktige, styr NVOA genom en bolagsordning och ett särskilt ägardirektiv. Styrelsen i Nacka stadshus AB har även möjligheten att utfärda operativa ägardirektiv. Bolagsordningen är ett regelverk där bl.a. de yttre ramarna för verksamheten anges i form av verksamhetsföremål och syfte (2-3§§). I ägardirektivet beskrivs det kommunala ändamålet samt bolagets uppdrag och mål i mer preciserad form. Det är kommunfullmäktige som beslutar om ägardirektivet och det är bolagsstämman för NVOA som antar bolagsordningen.

Utöver bolagsordning och ägardirektiv finns andra styrdokument i form av olika policyer som beslutas av kommunfullmäktige. Dessa måste behandlas på bolagsstämma i den mån lag eller bolagsordningen anger detta. Av gällande ägardirektiv framgår att, de policyer som inte kräver bolagsstämmans ställningstagande, i tillämpliga delar ska gälla även för och tillämpas av bolaget i de fall policyn rör NVOA:s organisation och förvaltning av bolagets angelägenheter. Förutom ovan externa styrdokument har NVOA att tillämpa en rad interna styrdokument vilka beslutats av styrelse och VD.

3 Styrelse och VD

3.1 Styrelsen och dess ledamöter

NVOA:s styrelse utses av kommunfullmäktige i Nacka kommun. Styrelsen består av åtta ordinarie ledamöter och åtta suppleanter. Styrelsemöten kan hållas fysiskt på plats i NVOA:s lokaler, digitalt eller i hybridform (dvs när ledamöterna samtidigt närvarar såväl på plats som digitalt). Styrelsens protokoll justeras och signeras digitalt. Styrelsens protokoll delges kommunstyrelsen för kännedom och publiceras även på NVOA:s hemsida. Under året har fyra ordinarie, ett konstituerande och ett extra styrelsemöte hållits. Nedan återfinns styrelsens ordinarie ledamöter per den 31 december 2023.

				
Namn	Bo Bergkvist	Gunilla Grundevall-Stein	Kristina Granlund	Niclas Boborg
Politisk partitillhörighet	(M)	(L)	(NL)	(C)
Styrelseuppdrag	Ordförande	1:e vice ordförande	2:e vice ordförande	Ledamot
Närvaro:				
Styrelsemöten	4 ordinarie 1 konstituerande 1 extramöte = 6 av 6	2 ordinarie 0 konstituerande 1 extramöte = 3 av 6	2 ordinarie 1 konstituerande 1 extramöte = 4 av 6	2 ordinarie 0 konstituerande 0 extramöte = 2 av 6
				
Namn	Magnus Sjöqvist	Bertil Damberg	Monica Sundström	Henrik Sundström
Politisk partitillhörighet	(M)	(S)	(S)	(MP)
Styrelseuppdrag	Ledamot	Ledamot	Ledamot	Ledamot
Närvaro				
Styrelsemöten	3 ordinarie 1 konstituerande 1 extramöte = 5 av 6	2 ordinarie, 0 konstituerande 1 extramöte = 3 av 6	3 ordinarie och 1 konstituerande 0 extramöte = 4 av 6	2 ordinarie, 1 konstituerande 0 extramöte = 3 av 6

* Styrelsen har varit beslutsför vid samtliga möten. *Eftersom allmänna val hållits har styrelsens sammansättning förändrats under 2023 och därför har vissa ledamöter inte kunnat delta vid årets första styrelsemöte.

3.1.1 Styrelsens arbete i korthet

Ett extra styrelsemöte hölls den 27 oktober 2023 där beslut fattades dels angående bolagets förslag till remiss om revidering av Avfallsdirektivet (2008/98/EG), dels om att rekommendera Natur- och trafiknämnden att besluta om viss systemlösning för fastighetsnära avfallsinsamling. Styrelsen hade under året löpande erhållit information i ärendet och som ytterligare förberedelse hade delar av styrelsens strategidagar den 21—22 augusti ägnats åt förpackningsansvaret och en workshop hölls med tema fastighetsnära insamling från enbostadshus. Vidare gjordes studiebesök vid en omlastningsstation. Dessförinnan hade bolaget även anordnat en temalunch om förpackningar och beslutsprocess.

Nämnda strategidagar ägnades även åt det kommande arbetet med Affärsplanen samt interkontrollen för 2023—2024. Bolaget höll senare en efterkommande temalunch (10 oktober 2023) samt en workshop (27 oktober 2023) för framtagande av Affärsplan med budget och taxeförslag samt Interkontrollplan för 2024—2026 och vid styrelsemötet den 23 november fastställde styrelsen Affärsplanen för 2024—2026. Däremot återremitterade styrelsen Internkontrollplan 2024 för omprövning av vissa delar.

* Vid extra styrelsemöte den 16 januari fastställdes Internkontrollplanen.

I korthet tog styrelsen bland annat ställning till följande under 2023:

- Delårsrapport, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport
- Driftbudget, investeringsbudget och underlag för kommunfullmäktiges beslut om låneram
- Underlag för kommunfullmäktiges beslut om VA- och avfallstaxa
- Styrelsens arbetsordning, VD-instruktion, firmateckning samt Attest- och delegationsordning
- Miljörapport
- Hållbarhetsrapport
- Nacka kommuns Nödvattenplan
- Underlag för kommunfullmäktiges beslut om verksamhetsområden
- Att Tollgate3-beslut ska fattas av styrelsen rörande upphandling av investeringar överstigande 440 pbb
- Val av insamlingssystem - Fastighetsnära förpackningsinsamling (FNI)

Var 4:e år, i samband med att kommunala val har genomförts, hålls en hel dags styrelseutbildning och så skedde 4 maj 2023. Styrelsen hade den 15 juni 2023 en budgetberedning med bolagsledningen. Styrelsen representerades genom presidiet vid branschrådsorganisationerna Avfall Sveriges årsmöte och höstmöte (1:e vice ordförande) och Svenskt Vattens årsmöte och vattenstämma (ordförande). Styrelsen representerades även genom 2:e vice ordförande vid arbetsgivarorganisationen Sobonas medlemsdagar. Styrelsens ordförande och VD har haft möten med Nacka Energi för att möjliggöra ytterligare samverkan mellan bolagen. Styrelsens ordförande och VD har också haft månatliga möten under året. Ordförande sitter vidare med i Käppalaförbundets styrelse och arbetsutskott.

3.2 Verkställande direktören



Mats Rostö

Mats Rostö har varit VD för NVOA sedan bolagets bildande 2016.

Säkerhetsarbetet hos NVOA har på grund av verksamhetens natur allt sedan dess bildande varit högprioriterat, men det förändrade världsläget präglade även NVOA:s verksamhet under 2023. Säkerhetsskyddsarbetet har i synnerhet pågått aktivt sedan 2021 och resultatet av säkerhetsskyddsanalyser har verkat styrande inom hela bolaget. NVOA började redan 2022 att förbereda sin verksamhet inför den implementering av NIS2 som kommer att ske under 2024, bland annat genom tillskapandet av ett nytt ledningssystem för informationssäkerhet, LIS.

NVOA var under året även delaktigt i kris- och säkerhetsarbetet inom kommunkoncernen. Som exempel kan nämnas att Kommunfullmäktige den 18 september 2023 antog en Nödvattenplan för Nacka kommun vars syfte är att minimera konsekvenserna vid störning i dricksvattenförsörjningen. Planen är en grundläggande del av kommunens krisberedskap och togs fram av kommunens stabsenhet i samverkan med bolaget. Nödvattenplanen bidrar till en robust vattenförsörjning enligt dokumentet Regional vattenförsörjningsplan Stockholms län, åtgärd 7. Efter Nödvattenplanens antagande fortsätter samarbetet mellan Nacka kommun och bolaget för att följa upp respektive parts åtaganden i en arbetsgrupp där kommunens stabsenhet och säkerhetsfunktion ingår.

Ett annat exempel är att NVOA under 2023 tillsammans med stabsenheten på Nacka kommun utformade och genomförde en kunskapshöjande workshop med övningsinslag för Nacka kommuns Kommunledningsgrupp inklusive kommundirektör och NVOA:s VD. Övningen hölls 25 september 2023 i NVOA:s lokaler och dess syfte och mål var att skapa en bättre förståelse för de konsekvenser som kan uppstå vid en större dricksvattenstörning såväl i fredstid som vid höjd beredskap, belysa roller och ansvar i händelse av nödvattenförsörjning, tydliggöra kommunens fastslagna prioritering vid nödvattenförsörjning samt att identifiera frågor och problemställningar för vidare arbete.

Kommunen fastställde den 2 oktober 2023 en kommunövergripande Risk och sårbarhetsanalys till vilken NVOA bidrog i de delar som berörde dricksvattenverksamhet. Samtidigt tog bolagets egen Krisledningsgrupp fram en bolagsspecifik Risk och sårbarhetsanalys som kommer att kommuniceras under 2024. Nämnas kan även att Bolagets Krisledningsgrupp under året genomfört en rad övningar som krävt fingerat stabsläge. Bolagets säkerhetsråd och Krisledningsgrupp verkar rådgivande för VD vad angår säkerhets- och krisförebyggande åtgärder och de utarbetar kontinuitetsplaner för den operativa verksamheten.

Avfallsverksamheten har under året präglats av ett övertagande av ansvaret för förpackningsinsamling från producenterna och det kommande kravet på fastighetsnära insamling av avfall. Bolaget höll kommunen fortlöpande informerad i dessa frågor och tog även fram beslutsunderlag till Natur- och trafiknämnden. Vad gäller fastighetsnära insamling har ett närmare samarbete skett med våra grannkommuner och bland annat planeras gemensamma upphandlingar. Bolaget har under 2021—2022 genomfört ett pilotprojekt tillsammans med Tiptapp och Beijer Bygg. Eftersom båda projekten varit både banbrytande och lyckade, kommer NVOA att arbeta vidare med dessa projekt.

Bolaget har under VD:s ledning **färdigställt den dagvattenutredning som initierades 2021** och lämnade över densamma till kommunen som under året fattade beslut om bildande av nya verksamhetsområden för dagvatten gata och dagvatten fastighet. Egenkontrollprocessen har under 2023 fastställts och arbetet kommer att resultera i bolagets första Egenkontrollrapport (se avsnitt 7). VD har under 2023 givit verksamheten i uppdrag att inleda en översyn över formalia kring bolagets dokumentstyrning. Arbetet, som ska avrapporteras under 2024, ska bland annat resultera i en dokumentstyrningspolicy.

VD har under året på styrelsens uppdrag tagit fram förslag till ytterligare effektiviseringar med bibehållen kvalitet och leveranssäkerhet genom energioptimering av verksamheten. VD har suttit med i Kommunledningsgruppen. VD har under året även varit aktiv i förhandlingsgruppen för förnyat kollektivavtal och ordförande i branschrådet vatten och miljö för SOBONA. VD har varit delaktig i Sobonas arbetsgrupp rörande framtida kompetensförsörjning. VD är även ordinarie ledamot i SINFRA:s styrelse och han representerade bolagets intressen vid Almedalsveckan.

3.3 Utvärdering av styrelse och VD

Styrelsen utvärderar fortlöpande sitt eget arbete och en gång under varje politisk mandatperiod genomförs en mer grundläggande egenskattning av styrelsearbetet. Egenskattningen har genomförts i Styrelseakademiens regi, varvid 50 områden kartläggs med efterföljande betygsättning av styrelsens arbete inom respektive område. Eftersom det här är en icke-branschspecifik metod för utvärdering kommer ett annat mer lämpligt verktyg att användas. Det är styrelsens samlade bedömning att med en

förankrad strategi och tydlig ansvarsfördelning mellan olika bolagsorgan, inom ramen för lagstiftning och styrande dokument, styrs NVOA:s verksamhet på ett effektivt sätt mot bolagets mål.

Styrelsen har utvärderat VD:s arbete och bedömer hans insatser som mycket goda. VD:s arbete med bolagets framtidsfrågor och samverkan med VA-bolag, branschorganisationer och övriga samhällsaktörer är föredömligt.

4 Bolagsstämma

Årsstämma hölls den 12 april 2023 och vid denna fattades de beslut som följer av bolagsordning och aktiebolagslag. Stämman beslutade därför bland annat om val av styrelseledamöter och suppleanter i enlighet med kommunfullmäktiges val den 30 januari och 30 mars 2023. Stämman beslutade även, i enlighet med kommunfullmäktiges beslut den 14 november 2022, om att nytt ägardirektiv skulle börja gälla från och med den 1 maj 2023. Vid årsstämma närvarade: Jörn Karlsson, ägarens ombud, Håkan Ekengren, styrelseordförande, Mats Rostö, VD och Lina Strokirk, sekreterare.

En **extra bolagsstämma** hölls den 18 oktober 2023 för utseende av ny lekmannarevisor.

5 Revisorer

Kommunikation med **vald extern revisor** har skett både muntligen och skriftligen vid ett antal tillfällen under året. Revision har genomförts vid två tillfällen; en av årsbokslutet för 2022 och en utifrån tertialrapport 2 2023. Resultatet av det senare visar att bolagets arbete med de olika processerna har förbättrats. Arbetet fortgår med vissa av processerna som fortfarande är gula punkter från kontrollen. Under hösten genomfördes ett planeringsmöte och en granskning av väsentliga processer och löpande räkenskaper för 2022. I februari när bokslut och årsredovisning för 2022 fanns framtagna skedde en granskning av framtaget material. Värderingsprinciper och presentation med mera diskuterades. Kontakter mellan Ekonomichef, VD och revisorn skedde löpande under arbetets gång. Återrapportering av noteringar från revisorernas genomförda granskningar har redovisats. Bolagsledningen stämde även av väsentliga frågeställningar inför årsbokslutet.

Lekmannarevisorer har för fullföljande av sitt uppdrag under året haft digital tillgång till samtliga styrelseprotokoll. Lekmannarevisorer och den externa revisorn hade ett möte under våren och utbytte information om den genomförda revisionen. Lekmannarevisorerna granskade särskilt bolagets hantering av skyddade personuppgifter 2023.

6 Bolagets uppfyllelse av ägardirektiv, verksamhetsföremål och det kommunala ändamålet

Av 6 kap 9 § kommunallagen följer att kommunstyrelsen i årliga beslut ska pröva om den verksamhet bolaget bedrivit har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder. Genom Bolagsstyrningsrapportens redogörelse i denna del ges möjlighet för NVOA att redovisa hur man anser sig uppfyllt ovanstående kriterier, sina synpunkter i övrigt som man anser bör beaktas vid kommunstyrelsens prövning samt, vid eventuella avvikelser, vidtagna eller rekommenderade åtgärder.

6.1 Bolagets uppdrag, verksamhetsföremål och syfte

NVOA ska till fullgörande av sitt uppdrag och med iakttagande av gällande kommunalrättsliga principer, bedriva sin verksamhet inom ramen för beslutat verksamhetsföremål och syfte såsom dessa framgår av avsnitt 2 ovan.

Av ägardirektivet framgår vidare att NVOA är huvudman för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Nacka kommun och har som sådan att följa bestämmelserna i lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster samt **att** NVOA ansvarar även för den renhållningsskyldighet som åligger Nacka kommun enligt miljöbalken (1998:808) och avfallsförordningen (2011:927) samt andra förordningar och föreskrifter om avfallshantering utfärdade med stöd av dessa eller andra författningar.

6.2 Uppföljning av uppfyllandet av ägardirektiv och redovisning av bedriven verksamhet

Under året har nytt ägardirektiv antagits av bolagsstämman. Av ägardirektivet följer att Syftet med kommunens ägande av bolaget är att denna tillsammans med kommunens övriga verksamheter ska skapa nytta för kommunen och dess medlemmar samt bolagets övriga kunder. Koncernnytta och helhetssyn ska genomsyra bolagets verksamhet.

I **Bilaga 1 "Nacka vatten och avfalls verkställande av Ägardirektivet 2023"** till bolagsstyrningsrapporten redogörs för hur bolaget arbetar för att säkerställa genomförandet av ägardirektivet. **Här har direktivets förväntningar på bolaget delats in under följande rubriker:**

- **KOMMUNALA OCH KOMMUNKONCERNGEMENSAMMA HÄNSYNSTAGANDEN – NVOA ska i sin verksamhet beakta bolagets roll inom kommunkoncernen**
- **GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING SAMT FINANSIELL TRANSPARENS OCH RAPPORTERING – Inom kommunallagens krav och ramen för kommunens övergripande mål samt de förutsättningar som gäller för NVOA utifrån gällande lagstiftning ska NVOA uppfylla kravet på en god hushållning**
- **NACKA KOMMUNS STYRMODELL, STYRANDE DOKUMENT OCH ÄGARSTYRNING – Ägarstyrningen över bolaget handlar ytterst om att medverka till att kommunfullmäktiges mål genomförs**
- **ÖVRIGA BESTÄMMELSER I ÄGARDIREKTIVET**

7 Intern styrning

För att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande lagstiftning och inom ramen för det av ägaren satta ramverket, används fyra typer av styrverktyg:

1. Interna styrande dokument

NVOA har ett internt styrande regelverk vilket framtagits och beslutats av bolagets styrelse och VD. Exempel på regeldokument är Styrelsens arbetsordning, VD-instruktion, Attest-och delegationsordning, Policy mot mutor och bestickning, Arbetsmiljöpolicy, Mångfald- och jämställdhetsplan, Hållbarhetspolicy och Informationssäkerhetspolicy.

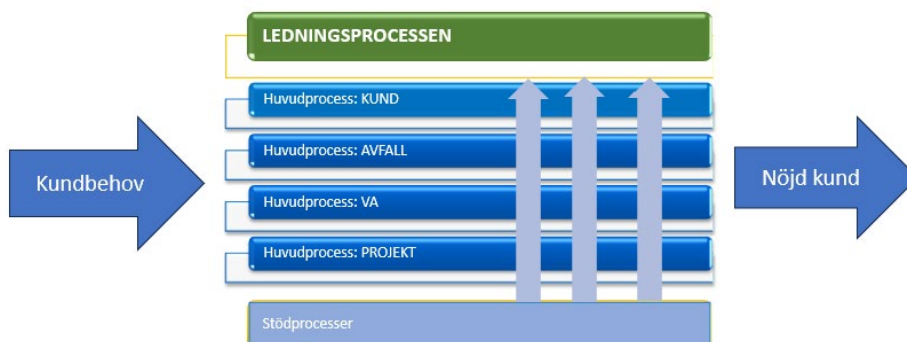
2. Bolagsstyrning genom NVOA:s strategiska ramverk

Strategiskt ramverk: NVOA:s affärsprinciper och fokusområden i kombination med våra kunders förtroende är grundläggande för bolagets framgång. NVOA:s vision är att vi ska tillhandahålla Sveriges främsta vatten och avfallstjänster för en långsiktigt hållbar, kraftfull samhällsutveckling.

NVOA:s mål: Bolagets affärsplan utgår ifrån Nacka kommuns fyra övergripande mål och bolagets vision. Under året antogs en ny Affärsplan 2024—2026 vilken innebär ett fortsatt fokus på långsiktighet i bolagets mål. Indikatorerna återspeglar en långsiktigt effektiv verksamhet som aktivt jobbar med att förbättra hållbarheten inom NVOA och i samhället. Bolaget har en Hållbarhetsstrategi, som stöds av ambitiösa mål och hjälper företaget att skapa ökat värde för alla intressenter på ett ekonomiskt, miljömässigt och socialt ansvarsfullt sätt.

3. Bolags- och verksamhetsstyrande processer

Verksamhetsprocesserna styr NVOA:s utformning av dess organisation. Styrningen av verksamheten sker genom delegation av processägande med tydliga roller och ansvar för respektive verksamhetsprocess. Bolaget har fem huvudprocesser (Ledning/Kund/Avfall/VA/Projekt) samt ett flertal stödprocesser.



4. Kvalitets- och processsäkrande åtgärder

NVOA har ett väl utbyggt system av kvalitets- och processsäkrande åtgärder (se särskilt om intern- och egenkontrollsystemet under avsnitt 8). Genom dessa kartläggs risker och säkerställs bland annat att verksamheten bedrivs i enlighet med tillämplig lagstiftning samt externa och interna styrande dokument, med iakttagande av en god ekonomisk hushållning och inom ramen för gällande Affärsplan.

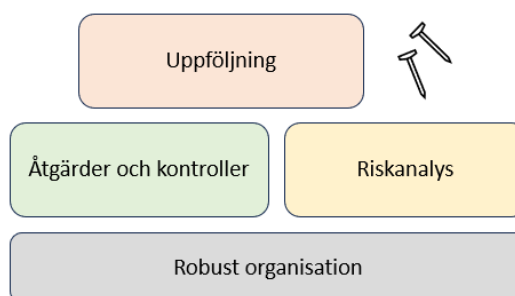
Till stöd för VD:s och styrelsens styrning av bolaget finns en rad bolagsövergripande bolagsorgan såsom Ledningsgrupp, Krisledningsgrupp, Säkerhetsskyddsfunktion, Säkerhetsråd, Portfölj- och investeringsråd, Skadegrupp, Digitaliseringsråd, Rikskommitté, Granskningsteam för egenkontroll och GDPR-team.

7.1 Särskilt om intern- och egenkontrollsystemet

Att se till att NVOA har en Interkontrollplan ingår i styrelsens ansvarsområde. Internkontrollen syftar till att säkerställa att den finansiella rapporteringen är tillförlitlig, att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt samt att lagar, förordningar och interna regelverk efterlevs.

NVOA:s intern- och egenkontrollsystem är uppbyggt i enlighet med COSO:s riskhanteringsmodell "COSO ERM-ramen: (Enterprise Risk Management – Integrera med strategi och prestanda)". Kommunallagen ställer krav på all kommunalt bedriven verksamhet och NVOA arbetar i linje med dessa. Av proposition 1998/99:66 En förstärkt kommunal revision följer att "syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. God internkontroll ska således bidra till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att den bedrivs effektivt och säker med [taxekollektivets] bästa för ögonen".

NVOA har utformat sitt arbete med den interna styrningen och kontrollen efter SKR:s fyra byggstenar:



Riskidentifiering och riskhantering

NVOA har en riskhanteringsprocess som består av två faser; Riskidentifiering och Riskhantering. Ansvarig processägare är VD som till sitt stöd har en Rikskommitté respektive ett Granskningsteam. Processansvarig och tillika ordförande i Rikskommittén och Granskningsteamet är bolagets controller. Riskidentifieringsfasen syftar till att identifiera bolagets risker och ska resultera i en **Internkontrollplan** respektive en **Egenkontrollrapport**. Den förstnämnda beslutas och ägs av styrelsen, medan Egenkontrollrapporten beslutas och ägs av VD. I Internkontrollplanen identifieras **strategiska risker**, medan Egenkontrollrapporten identifierar **risker baserat på organisatoriskt ansvar**. Egenkontrollrapporten är att jämföra med en internrevision av bolagsstyrningen. Varje år väljer Granskningsteamets ordförande i samråd med VD ut minst ett fokusområde som, utöver den reguljära granskning som teamet utför av hela verksamheten, ska revideras särskilt.

Efter det att respektive dokument har fastställts av styrelsen respektive VD, överlämnas dessa till verksamheten där Riskhanteringsfasen påbörjas med efterkommande åiterrapportering till styrelse respektive VD. Som en del av riskhanteringen finns dessutom en särskild process för korrigerande och förebyggande åtgärder.

Årets Internkontrollplan och Egenkontrollrapport

Förslag till 2024 års Internkontrollplan återremitterades av styrelsen till bolaget då styrelsen önskade en översyn av vissa riskbedömningar. Internkontrollplanen kommer efter justering att fastställas av styrelsen under mars 2024. Planen utgår ifrån de fyra styrelsemålen: NVOA är en attraktiv arbetsgivare, Medborgare och kunder har förtroende för våra VA- och avfallstjänster, Nacka har en långsiktig hållbar VA- och avfallsförsörjning och Verksamheten har en ekonomi i balans. De potentiella risker som styrelsen följer gäller bolagsövergripande säkerhetsarbete, leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen, anläggningarnas icke anpassning till framtida klimatprognoser, eftersatt underhåll av VA-anläggningen samt bristen på ytor för sortering och omlastning av avfall.

2023 års Egenkontrollrapport kommer att fastställas av VD under 2024. Förslag på internrevisorer från respektive avdelning lämnades in och resulterade i en grupp om fem internrevisorer. Under hösten fick internrevisorerna gå en utbildning av auktoriserade revisorer i egenkontroll med utgångspunkt från COSO-modellen. VD valde anslutningsprocessen som fokusområde 2023 med huvudsyfte att för första gången genomföra bolagets egenkontrollprocess i praktiken. Egenkontrollen genomfördes i två omgångar under december 2023 genom stickprov och intervju. Det fastslogs att revisionsformen såväl till sin form som omfattning väl uppfyller VD:s syfte med den interna granskningen. Resultatet vid genomförd egenkontroll visade att den utvalda rutinen i anslutningsprocessen som granskades fungerar väl i sin helhet. Den data som efterfrågades i stickprovskontrollen fanns dokumenterad på ett tillfredställande sätt för att gruppen för Bygg och Underhåll ska kunna utföra sitt arbete med ny servis samt att processen ska kunna fortlöpa. Förslag på förbättrande åtgärder är tydligare geografiska koordinater, där det är möjligt, samt förtydliga i vilket system data ska dokumenteras. Dessa åtgärder kommer införas i verksamheten för att kunna förbättra rutinen ytterligare.

8 Bolagets koncernengagemang och ägardialog

8.1 Forum och former för ägardialog

VD och ekonomichef har deltagit vid tre av Nacka stadshus AB:s styrelsemöten (1 juni, 4 oktober och 6 december 2023). Bolaget har vid dessa tillfällen bland annat informerat om tertialrapporter samt budget för 2024—2026 inklusive taxor och låneram. Moderbolagets styrelse beslutade även att godkänna NVOA:s Affärsplan inklusive investeringsplan för 2024—2026.

På koncernnivå ingår VD som representant för NVOA bland annat koncernledningsgruppen (KLG) och MLG Territoriet. Koncernövergripande budgetberedningar hålls där bolagets ekonomichef tillsammans med VD företräder NVOA. Presidiet bjuds tillsammans med VD och Ekonomichef in till KSAU för att kortfattat informera om bolagets verksamhet. Månadsvisa avstämningar mellan Ekonomichef och Ekonomifunktion på Nacka kommun genomförs för att bereda och informera rörande olika frågor.

8.2 Samarbetsformer och forum

En stor del av NVOA:s lednings och medarbetares arbete bygger på samverkan med andra företag och enheter inom koncernen och kommunen. Nedan följer några av dessa forum m.m.

Vad särskilt gäller **krisledning och säkerhet** sker ett nära samband mellan bolaget och kommunens stabsenhet samt kommunens Koncernledningsgrupp (där bolagets VD ingår). Se mer om vad som sagt ovan om VD:s arbete under året samt nedan angående IT- och digitalisering.

Systerbolagen NVOA:s och NEAB:s respektive ledning har ett väl etablerat samarbete bland annat genom fortlöpande ordförande/VD-möten angående gemensamma strategiska frågor. De båda VD:arna har likaså frekventa möten och avstämningar. På olika nivåer sker samarbeten och kompetensöverföring mellan bolagen, ibland genom att man säljer tjänster till varandra eller genomför vissa satsningar tillsammans såsom den reguljära styrelseutbildningen. NVOA:s VD- och styrelsesekreterare är även drivande i frågan om samverkan gällande administration av styrelsearbetet i syfte att uppnå en optimal standardiseringen och synkronisering mellan koncernens styrelseadministration.

Politikens mål vad angår **stadsutvecklingen i Nacka** föranleder en nära samverkan mellan kommunen och främst NVOA:s Stadsbyggnadsavdelning. Kommunens Exploaterings- och Anläggningsenheter samt Stadsbyggnadsavdelningen håller gemensamma samverkansform. Kommunen och NVOA förvaltar som parter en rad avtal tillsammans - bland annat markavtalet och genomförandeavtalet. Under 2022 har samråd och förhandlingar om tolkning av avtalen hållits mellan NVOA:s VD och AC Stadsbyggnad samt Natur- och trafikdirektören och enhetschefen för Anläggningsenheten respektive mellan AC Stadsbyggnad samt enhetschefen Anläggningsenheten.

Avfallsavdelningen hos NVOA har en projektledande roll på uppdrag av Nacka kommun vad angår det kommunala ansvaret för avfallsplan, förebyggandet av nedskräpning samt verkar sammanhållande för förpacknings- och tidningsinsamlingen inom kommunen. I samverkan med kommunen har en cirkulär hubb startats där ytan kommer att nyttjas för kundmöten och tillsammans med kommunen vidtas aktivt åtgärder för att kommunikativt påverka medborgare att göra klimatsmarta val. NVOA är medlem i Green Innovation District och deltar i Viable Cities, vilket är koncernens program om klimatneutralitet.

NVOA:s **Digitaliserings- och IT-avdelning** representerar genom dess chef, som tillika är funktionsansvarig för säkerheten och säkerhetsskyddet på bolaget, NVOA i koncernens säkerhetsgrupp som bland annat gemensamt arbetar för att stärka säkerhetsarbetet i koncernen genom kunskapsdelning och samordning. NVOA är även en del av koncernens IT-säkerhetsgrupp, vars syfte är att bevaka, kunskapsdela och informera om IT/Cyber-hot. NVOA:s GDPR-team deltar i det koncernövergripande GDPR-forumet. Avdelningschefen representerar även bolaget i koncernens strategiska digitaliseringsforum. Forumet ska samordna, kunskapsdela och uppdatera varandra samt agera kreativt bollplank kring digitaliseringens möjligheter och utmaningar. Förvaltningsmöten kopplat till förvaltningsobjektet NVOA hålls regelbundet. Deltagare är systemförvaltare hos kommunen respektive NVOA, men om strategiska beslut ska fattas deltar även NVOA:s avdelningschefen.

Eftersom NVOA:s kunder är kommunens innevånare sker ett nära samarbete vad gäller **kommunikation och kundservice**. NVOA och kommunen alternerar med telefonpassning till varandra där bolaget tar kommunens kundservicesamtal och vice versa. Regelbundna möten med avstämningar och erfarenhetsutbyten hålls vad gäller fastighetsnära tjänster, Infracontrol samt Puzzel. Arbeten kring samsyn i framtagande av kommunikationsstrategier och kommunikationssamverkan samt webbrelaterade frågor som rör Episerver, förvaltning, redaktionella bedömningar liksom press- och redaktörsmöten.

VA-avdelningen representeras på olika nivåer i flera forum för samverkan. För att lyfta/belysa behov av åtgärder på en strategisk nivå för bättre samverkan kring stadsutvecklingsfrågor hålls varannan månad ett möte där deltagarna består av VD NVOA, VD NEAB, AC VA, AC Stadsbyggnad, AC Avfall, ESSU, Exploateringsenheten samt Bygg- och anläggning. Samverkan sker kring dagvatten och recipientfrågor såsom ex. lokala åtgärdsprogram där Miljöenheten, Utemiljö, Bygg- och anläggning deltar medan NVOA representeras av GC Miljö- och dagvatten. Två gånger per år träffas NVOA:s GC Miljö- och dagvatten samt kommunen av kommunekolog, Miljöenheten, Plan, Utemiljö samt Bygg- och anläggning för att diskutera samverkan kring gröna (natur, park etc.) och blå (yt- och dagvatten) frågor. Avdelningschefen för VA ingår i kommunens styrgrupp för inköpskategori Fastighet- och anläggningsförvaltning som ses fyra gånger per år. Samverkan kring frågor som berör Väg och VA kring planering av asfaltsprogrammet och större kommande VA-arbeten sker en gång per år med ett stort antal deltagare och sakkunniga från såväl NVOA som kommunen.

9 Ärenden som bolaget överlämnat till kommunen

Bolaget har under 2023 överlämnat följande styrelseärenden till Nacka kommun;

- Årsbokslut för 2022
- Tertialrapporter för 2023
- Affärsplan 2024–2026
- Avfallstaxa 2024
- VA-taxa 2024
- Låneram Nacka vatten och avfall AB 2024

10 Bilageförteckning

Bilaga 1 "Nacka vatten och avfalls verkställande av Ägardirektivet 2023"

KOMMUNALA OCH KOMMUNKONCERNGEMENSAMMA HÄNSYNSTAGANDEN*NVOA ska i sin verksamhet beakta bolagets roll inom kommunkoncernen*

UPPDRAG I ÄGARDIREKTIVET	BESKRIVNING AV GENOMFÖRD VERKSAMHET
NVOA ska tillsammans med kommunens övriga verksamheter skapa nytta för kommunen och dess medlemmar samt bolagets övriga kunder. Koncernnytta och helhetssyn ska genomsyra bolagets verksamhet. Bolagsverksamheten ska därför samordnas med kommunens övriga verksamheter så långt det är möjligt och lämpligt. Det enskilda bolaget ska i sin verksamhet samverka med kommunens övriga nämnder och bolag i syfte att främja det som är mest ändamålsenligt utifrån hela kommunens perspektiv.	Detta genomförs genomgående inom bolaget på samtliga nivåer.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING SAMT FINANSIELL TRANSPARENS OCH RAPPORTERING*Inom kommunallagens krav och ramen för kommunens övergripande mål samt de förutsättningar som gäller för NVOA utifrån gällande lagstiftning ska NVOA uppfylla kravet på en god hushållning*

UPPDRAG I ÄGARDIREKTIVET	BESKRIVNING AV GENOMFÖRD VERKSAMHET
God ekonomisk hushållning ska bidra till helheten i kommunkoncernen. Samordning för att uppnå synergieffekter för kommunkoncernen ska premieras. Bolaget ska även bedriva sin verksamhet på ett sådant sätt att kostnaderna för verksamheten huvudsakligen täcks genom taxor.	Detta fullgörs i högsta möjliga utsträckning bland annat genom att Nacka stadshus AB:s styrelse den 6 december 2023 godkännt bolagets Affärsplan inklusive investeringsram.
NVOA ska ha system för en egen uppföljning som kompletterar den uppföljning som utförs av kommunstyrelsen och andra tillsynsmyndigheter.	Bolaget har olika system för uppföljning av verksamheten. Allt från den ekonomiska, till kundärenden, läckor, uteblivna tömningar av avfallskärl m.m.
NVOA ska i tertial- och årsbokslut redovisa väsentliga slutsatser av genomförd uppföljning och strategiska åtgärder med anledning av uppföljning och ekonomiskt utfall samt i tertialbokslut redovisa årsprognos.	Detta genomförs vid respektive styrelsemöte hos NVOA självt och rapporteras vidare till ägaren. Redovisning sker även till styrelsen i Nacka stadshus AB.
NVOA ska årligen fastställa en affärsplan för verksamheten med strategiska mål samt drift och investeringsbudget för de närmaste tre räkenskapsåren. Bolagets affärsplan ska godkännas av moderbolagets styrelse. Dessa handlingar ska tillställas kommunen, i enlighet med den av kommunen fastställda tidplanen, för att redovisas till kommunstyrelsen.	Detta har fullgjorts i alla delar under 2023.
NVOA ska lämna uppgifter och rapporter till kommunen i enlighet med fastställda tidplaner för mål och budget samt bokslut.	Bolaget har under 2023 följt förmedlade tidplaner.

NVOA ska vara ledande inom branschen i att driva en effektiv verksamhet och följa principen om att vara bland de 10 procent bästa avseende kvalitet respektive 25 procent mest kostnadseffektiva.	Båda kollektiven verkar inom en komplex bransch där kvalitet och leverans ofta hänger ihop med högre kostnader. Under 2023 har nyckeltal för mätande av detta mål tagits fram.
NVOA:s styrelse ska årligen i förvaltningsberättelsen, utöver vad aktiebolagslagen stadgar, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det i bolagsordningen angivna syfte och ramarna med densamma. Bolaget ska i förvaltningsberättelsen åiterrapportera hur verksamheten bedrivits i förhållande till ägardirektiv.	Detta fullgörs genom förvaltarberättelsen och av att Bolagsstyrningsrapporten biläggs årsredovisningen.

NACKA KOMMUNS STYRMODELL, STYRANDE DOKUMENT OCH ÄGARSTYRNING

Ägarstyrningen över bolaget handlar ytterst om att medverka till att kommunfullmäktiges mål genomförs

UPPDRAG I ÄGARDIREKTIVET	BESKRIVNING AV GENOMFÖRD VERKSAMHET
<p>NVOA ska genomsyras av Nackas styrmodell bestående av kommunens vision och värdering, ambition och de övergripande målen. Inom Nacka kommun gäller fyra styrprinciper vilka för NVOA:s del innebär att;</p> <ul style="list-style-type: none"> • bolaget genom en öppen och transparent redovisning av sina intäkter och kostnader ska bidra till att kommunfullmäktige har ett rättvisande underlag för fastställande av VA-avgifter och liknande. • bolaget uppnår samma kvalitet på levererade tjänster som övriga leverantörer i kommunen. • bolaget genom kunskapsdelning samverkar med andra utförare av liknande tjänster. • bolaget genom varje ansvarsnivå säkerställer att beslut fattas så nära slutkunden som möjligt. 	<p>Genomförs genom taxeärendena som beslutas på styrelsens septembersmöte och som sedan lämnas över till kommunfullmäktige.</p> <p>Denna och andra typer av mätningar / jämförelser av kvalitén på bolagets tjänster sker och redovisas årligen, bland annat ingår dessa som en del i SCB:s Medborgarundersökning.</p> <p>Inom båda kollektiven finns forum och samverkan med liknande verksamheter i närområdet och i Sverige. Bland annat genom intresseorganisationerna Svenskt vatten och Avfall Sverige.</p> <p>Den av styrelsen fastställda Attest- och delegationsordningen har utformats i enlighet med denna princip.</p>
NVOA är bunden att följa de av kommunfullmäktige antagna styrdokument i tillämpliga delar.	Där tillämpligheten tillåter är detta normen inom bolaget.

<p>NVOA ska tillse att kommunstyrelsens uppsiktsplikt och ledningsfunktion möjliggörs genom att lämna kommunstyrelsen den information om verksamheten som den begär. Kommunstyrelsen ska utan dröjsmål få del av protokoll från bolagsstämman, protokoll från styrelsesammanträde, bolagets årsredovisning med revisionsberättelse och granskningsrapport från lekmannarevisor. Bolaget ska även i övrigt tillhandahålla information för att kommunen ska kunna fullgöra sina uppgifter.</p>	<p>Bolaget har tillgängliggör all information bland annat genom publicering på Nacka.se samt bolagets egen hemsida. Vidare informeras regelbundet kommunstyrelsen, Nacka stadshus AB:s styrelse samt kommunens finansdirektör.</p>
<p>Styrelsen för Nacka Stadshus AB får besluta om särskilda ägardirektiv av operativ natur om det inte innefattar en fråga av principiell beskaffenhet och inte är av annan större vikt. Bolagets styrelse och VD ska lyda under beslutade direktiv i den mån direktiven inte står i strid med tvingande bestämmelser i aktiebolagslagen eller annan lag eller förordning. Dessa direktiv verkställs därefter genom en extra bolagsstämman för bolaget.</p>	<p>Inget direktiv har utfärdats under 2023.</p>
<p>NVOA ansvarar för att initiera frågor till kommunstyrelsen och tillhandahålla underlag i syfte att säkerställa att kommunfullmäktige får ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt fattas.</p>	<p>Inga ärenden av sådan karaktär har förekommit under 2023.</p>
<p>Moderbolaget ska fortlöpande hållas informerad av NVOA om dess verksamhet och ekonomi. NVOA ska tertialvis, eller när så är påkallat, redovisa bolagets ställning och resultat till moderbolaget. Moderbolaget har rätt att ta del av NVOA:s handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera NVOA och dess verksamhet. Bolaget ska initiera möten med moderbolaget om omständigheterna så påkallar. VD för NVOA ingår i koncernledningsgruppen som leds av stadsdirektören tillika VD för Nacka Stadshus AB. VD för NVOA ska underställa frågor av strategisk karaktär som kan ha påverkan för kommunkoncernen. Stadsdirektören avgör om en fråga ska underställas kommunstyrelsen/Nacka Stadshus AB.</p>	<p>Det nya ägardirektivet har resulterat i att detta arbetssätt har formaliserats och effektuerats under hösten 2023.</p>
<p>NVOA ska årligen fastställa styrelsens arbetsordning och VD-instruktion.</p>	<p>Redan gällande dokument antogs formellt vid konstituerande styrelsemöte av den nya styrelsen. Nya dokument gällande för 2024 antogs vid styrelsemötet den 23 november 2023.</p>

ÖVRIGA BESTÄMMELSER I ÄGARDIREKTIVET	
UPPDRAG I ÄGARDIREKTIVET	BESKRIVNING AV GENOMFÖRD VERKSAMHET
NVOA:s styrelse är det centrala arbetsgivarorganet och villkoren för personal ska överensstämma med de villkor som tillämpas i Nacka kommun. Eventuella avsteg kräver godkännande av moderbolaget.	Utifrån att bolaget och kommunen har olika kollektivavtal och lokala överenskommelser så görs detta så långt det är möjligt.
NVOA ska omfattas av kommunens koncernkonto i bank avseende likviditet, upplåning och betalflöden.	Inga övriga konton finns.
NVOA ska publicera bolagshandlingar, exempelvis styrelseprotokoll och bokslut, på www.nacka.se .	Bolaget publicerar dessa själva och på sin egen hemsida, vilket går utöver vad ägardirektivet kräver.
NVOA ska i samband med årsbokslut redovisa avslag på beslut att lämna ut allmänna handlingar.	Detta görs i förvaltarberättelsen.
NVOA ska ansvara för en rationell utbyggnad av allmän VA-anläggning inom verksamhetsområde och i det samverka med kommunens exploateringsverksamhet kring utbyggnaden.	Detta verkställs via en rad olika samordningsprocesser. Se även under avsnitt 8.2 Samarbetsformer och forum.
NVOA ska betala en avgift för att bolaget ingår i stadshuskoncernen i enlighet beslut som årligen fattas av kommunfullmäktige i samband med behandlingen av ärende om mål och budget för kommunen.	Detta sker genom att Nacka årligen utställer en faktura till bolaget med betalningsdatum i april.
NVOA ska genom kunskapsdelning samverka med andra utförare av liknande tjänster i syfte att främja bland annat utveckling och innovation av bolagets verksamhet.	Detta görs genomgående inom bolagets olika avdelningar.
För suppleanternas deltagande i styrelsen gäller vad som stadgas i den vid var tid gällande Inträdesordning ersättare i kommunstyrelsen och nämnderna antagen av Nacka kommuns kommunfullmäktige. Suppleant ska kallas till styrelsens sammanträden. Icke tjänstgörande suppleant har närvaro- och yttranderätt vid styrelsens sammanträden. Suppleant som ej tjänstgör ska åläggas att iaktta samma tystnads- och lojalitetsplikt som ledamot.	Så har skett under 2023.
NVOA ska i dialog med kunder tillhandahålla optimala lösningar för hållbar, kretsloppsanpassad återvinning så att kunden på ett enkelt och miljöriktigt sätt kan hantera sitt avfall.	Detta ligger i linje med bolagets strategier och hållbarhetspolicy mm och är därför implementerat i verksamheten.

NVOA ska tillämpa den för Nacka kommun vid var tid gällande taxan för kopior av allmänna handlingar. Nacka kommuns arkivreglemente ska tillämpas i NVOA. Arkivmyndighet är kommunstyrelsen i Nacka kommun.	Beslut med detta innehåll har redan fattats av styrelsen i bolaget.
NVOA ska aktivt bidra till förverkligandet av kommunens styrdokument respektive mål inom miljö- och klimatområdet.	Bolaget har ett stort fokus på miljö och klimat och nämns kan bli att NVOA redovisar sina fossila utsläpp enligt GHG protokollet med målet om en fossilfri verksamhet 2026 och att fortsätta arbetet mot klimatneutralitet till år 2040. Bolaget driver tillsammans med NK arbetet med avfallsplan. Bolaget lämnar miljörapporter i enlighet med Naturvårdsverkets föreskrifter.