

Datum:

Utförare:

# Förslag till internkontrollplan 2025



Nr	Identifierad risk	Kontrollmoment och metod	Sannolikhet	Konsekvens	Riskbedömning	Uppföljning	Bedömning och ev. åtgärd	Riskägare
1	<b>Kontroll av processer för riskhantering</b> Om bolaget inte har kontinuitetsplaner för hur verksamheten ska upprätthållas vid störningar och incidenter, finns det en risk för långa avbrottsstider som påverkar verksamhetens förmåga att leverera tjänster och produkter. Detta kan leda till stora ekonomiska förluster på grund av avbrutna affärsprocesser och kostnader för återställning. Dessutom kan det resultera i förlorat anseende och skadat varumärke, vilket minskar kundförtroendet och påverkar den långsiktiga affärsframgången. Slutligen kan det kräva stora omprioriteringar i verksamheten, där resurser måste omfördelas och strategiska planer ändras för att hantera krissituationer.	Uppföljning av att verksamheten analyserat behovet av kontinuitetsplaner och dokumenterat dessa.  Kontroll av att kontinuitetsplaner förankrats i verksamheten genom utbildning och/eller övning.  Kontroll av att arbetet med ett systematiskt informationssäkerhetsarbete utvecklas och att process förankras i verksamheten	(2) Medelhög sannolikhet	(3) Betydande	(6) Medelhög risk	Arbetet följs upp och kontrolleras i slutet av varje kvartal.	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	Säkerhetschef
2	<b>Kontroll av medarbetarprocesser &amp; efterlevnad</b> Om bolaget inte har en långsiktig och strategisk kompetensplanering finns det en risk för att man inte kan försörja organisationen med den nödvändiga kompetensen. Detta kan leda till flera negativa konsekvenser, inklusive försämrad kvalitet på våra tjänster och produkter, minskad leveransförmåga och effektivitet i verksamheten, samt en ökad belastning på befintliga medarbetare. På lång sikt kan detta även påverka bolagets konkurrenskraft och förmåga att uppnå sina affärs mål.	Kontroll av att de processer som är i behov av del har identifierat eventuella bristkompetenser för att lyckas utveckla bolaget i önskad riktning (affärsplanen) har gjort det  Kontroll av att avdelningschefer /processägare har analyserat över vilka kompetenser som är i obalans eller kraftigt obalans.  Kontroll av att bolagets chefer tillsammans med HR har en plan för att kompetensförsörja i enlighet med kompetensbristen som råder.  Kontroll av att kompetensförsörjningsstrategin följs.  Kontroll av att utbildningstimmarna ska motsvara 4h per medarbetare per månad	(3) Hög sannolikhet	(2) Måttlig	(6) Medelhög risk	Kontroll av samtliga punkter utförs i maj respektive oktober 2025	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	HR-chef
3	<b>Kontroll av medarbetarprocesser &amp; efterlevnad</b> Om Löntransparensdirektivet inte efterlevs kan det resultera i betydande konsekvenser för bolaget. Risk för viten, sanktionsavgifter och skadestånd. Detta kan inte bara påverka bolagets ekonomi negativt, utan även skada dess rykte och förtroende hos både medarbetare och externa intressenter. På lång sikt kan bristande efterlevnad också påverka bolagets förmåga att attrahera och behålla kompetenta medarbetare.	Kontroll av att EU-direktivet följs utifrån Nacka Energis bolagsart.  Kontroll av att verksamheten: <ul style="list-style-type: none"><li>- analyserar vad som behöver åtgärdas och implementeras i personalrutiner</li><li>- har en plan för att genomföra åtgärder</li><li>- har en plan för att säkerställa lagefterlevnad genom uppföljning</li></ul>	(2) Medelhög sannolikhet	(2) Måttlig	(4) Medelhög risk	Kontroll av att de beskrivna aktiviteterna utförs - augusti 2025	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	HR-chef
4	<b>Kontroll av medarbetarprocesser &amp; efterlevnad</b> Om 24-månadersregeln inte efterlevs finns det en risk för att bolaget tvingas till att fastställa inhyrd personal. Detta kan leda till ökade personalkostnader och påverka planeringen och ledningen av organisationen negativt. Denna situation kan skapa ekonomiska påfrestningar och organisatoriska utmaningar. På lång sikt kan detta även påverka bolagets konkurrenskraft och förmåga att uppnå sina strategiska mål.	Kontroll av att verksamheten följer uthyrningslagen eller inte får oönskade inlösningar/utbetalningar av konsulter.  Kontroll av att verksamheten: <ul style="list-style-type: none"><li>- kartlägger alla nuvarande konsulter (vilka/tid/sysselsättning/art)</li><li>- tar fram åtgärdsplan för de konsulter som är nära 24-månadersspärren och faller under uthyrningslagen</li><li>- arbetar förebyggande genom att ta fram en systemlösning där uppföljning kan ske genom automatisering/digitalisering</li></ul>	(2) Medelhög sannolikhet	(2) Måttlig	(4) Medelhög risk	Kontroll av att de beskrivna aktiviteterna utförs - augusti 2025	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	HR-chef
5	<b>Kontroll av hållbarhetsarbete</b> Om bolaget inte arbetar systematiskt med hållbarhetsarbetet finns det en risk för att man missar de utsatta målen. Detta kan leda till ett skadat anseende och förlorat förtroende hos kunder, ägare och andra intressenter. På lång sikt kan detta även påverka bolagets förmåga att attrahera och behålla både talangfulla medarbetare. Dessutom kan bristande hållbarhetsarbete leda till ökade kostnader och regulatoriska påföljder.	Kontroll av att bolaget uppfyller de lagkrav som finns inom hållbarhet genom att: <ul style="list-style-type: none"><li>- hållbarhetsrapporten är framtagen</li><li>- det finns planerade aktiviteter och mål för 2025/26 upprättade</li><li>- det finns uppdaterade hållbarhetskrav i ramavtalsupphandling för material och tjänster</li></ul>	(3) Hög sannolikhet	(2) Måttlig	(6) Medelhög risk	Kontroll av att de beskrivna aktiviteterna utförs - oktober 2025	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	HR-chef
6	<b>Kontroll av styrning och ledningssystem</b> Om bolagets nya ledningssystem inte används som avsett finns det en risk för att verksamheten inte bedrivs effektivt och ändamålsenligt. Detta kan resultera i ineffektiva processer, förlorade möjligheter till förbättringar och en minskad förmåga att uppnå strategiska mål. På lång sikt kan detta påverka bolagets konkurrenskraft och förmåga att leverera värde till sina intressenter.	Kontroll av att verksamheten: <ul style="list-style-type: none"><li>- påbörjar framtagande/revidering av styrdokument</li><li>- förankrar nya styrdokument inom organisationen</li><li>- använder ledningssystemet systematiskt</li></ul>	(3) Hög sannolikhet	(2) Måttlig	(6) Medelhög risk	Månatlig kontroll och uppföljning av antalet styrdokument som revideras/framtagas i enlighet med bolagets riktlinje för ledningssystem	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	VD

7	<p><b>Kontroll av styrning och införande av processorienterat arbetssätt</b></p> <p>Om beslutet om att verksamheten ska arbeta processorienterat inte verkställs, finns det en risk för att målfyllnaden, styrningen och utvecklingsarbetet påverkas negativt. Om det processorienterade arbetssättet inte implementeras som planerat, kan det leda till ineffektiva processer, bristande samordning och hinder för kontinuerlig förbättring. Detta kan i sin tur minska organisationens förmåga att nå sina strategiska mål och leverera värde till sina intressenter.</p>	<p>Kontroll av att kärnprocesser kartläggs och att strategin för införandet av ett processorienterat arbetssätt efterlevs</p>	(3) Hög sannolikhet	(3) Betydande	(9) Hög risk	Kvartalsvis kontroll och uppföljning av arbetet med processkartläggning och närliggande aktiviteter	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	VUIT-chef
8	<p><b>Kontroll av bokslutsprocess</b></p> <p>Briser i bolagets bokslutsprocess kan leda till risk för:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Föresningar i rapporteringen kan uppstå, vilket påverkar bolagets förmåga att följa den fastställda tidplanen. Detta drabbar så väl kommunen som den egna verksamheten negativt.</li> <li>- Felaktig finansiell rapportering, vilket skada förtroendet hos ägare och andra intressenter.</li> <li>- Förekomsten av personberoenden kan göra bokslutsprocessen sårbar vid personalförändringar</li> <li>- Bristande checklistor och arbetsbeskrivningar (intern kontroll och styrning) kan öka risken för oegentligheter och ineffektivitet.</li> <li>- En försämrad ekonomistyrning kan påverka bolagets förmåga att fatta välgrundade beslut och uppnå finansiella och strategiska mål.</li> </ul>	<p>- Checklistor och arbetsbeskrivningar, inklusive kontrollmoment, tas fram för att undvika personberoende i väsentliga arbetsmoment</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En översyn av avstämningsdokumentationen för att ändamålsenlighet. Balanspostavstämningen ska visa vad respektive post består av och relevanta dokument som underlag till avstämning ska finnas.</li> <li>- Ekonomichef säkerställer att samtliga avstämningar kvalitetssäkras och attesteras.</li> <li>- Kollegialt lärande; för att minska personberoende delas kunskap om de väsentliga arbetsmomenten mellan medarbetare</li> </ul>	(3) Hög sannolikhet	(2) Måttlig	(6) Medelhög risk	Månatlig kontroll vid bokslut. Kontroll av balansavstämningar, resultat analys och framtagna av checklistor och arbetsbeskrivningar.	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	Ekonomichef
9	<p><b>Kontroll av robust elnät</b></p> <p>Om elnätsdriften inte åtgärdar fel som upptäcks kan detta leda till fel i elnätet. Risk för försämrad elkvalitet, ökade kostnader och regulatoriska påföljder. Dessutom kan det öka säkerhetsriskerna, orsaka driftstörningar och leda till avbrott i elförsörjningen. Dessa konsekvenser kan påverka både kundnöjdheten och bolagets rykte negativt, samt medföra betydande ekonomiska och operativa utmaningar.</p>	<p>Följ upp att året underhållsplan är åtgärdad och att eventuella respunkter finns med på en lista. Följ upp att larm om elkvalitet har följits upp och hanterats.</p>	(2) Medelhög sannolikhet	(2) Måttlig	(4) Medelhög risk	Underhållsplan följ upp månadsvis (förlagsvis), då den kopplas till målstyrningssystemet. Elkvalitetslarm sker översyn löpande (dock är uppföljningssystemet inte fullt implementerat än.)	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	Einätschef
10	<p><b>Kontroll av digitalisering av elnät</b></p> <p>Om verksamheten inte anpassar och moderniserar elnätet efter framtidens behov och möjligheter finns det en risk för ineffektivitet på grund av föråldrad infrastruktur. Detta kan öka sårbarheten för avbrott och medföra ökade cybersäkerhetsrisker. Verksamheten kan även gå miste om viktiga effektivitetsvinster och hamna i en konkurrens- och marknadsmässig nackdel. På lång sikt kan detta påverka förmågan att leverera en pålitlig och säker elförsörjning.</p>	<p>Följ upp att planen för digitalisering och automation kontinuerligt följs och att åtgärder implementeras löpande.</p>	(2) Medelhög sannolikhet	(2) Måttlig	(4) Medelhög risk	Arbetet följs upp halvårsvis i målstyrningssystemet.	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	Einätschef
11	<p><b>Kontroll av risker kopplade till välfärdsbrott</b></p> <p>Om verksamheten inte systematiskt arbetar med att förebygga välfärdsbrott finns en risk för att bolaget utsätts för mutor, korruption, överfakturering och manipulerade anbudsörfaranden.</p>	<p>Kontroll av att verksamheten följer kommunens arbetsplan avseende:</p> <p>Arbetspar 4: Att upptäcka och förebygga Arbetspar 5: Att uppdatera och utveckla</p> <p>Kontroll av att arbetet förankras i verksamheten genom utbildning av fler medarbetare och införande av process i bolagets riskarbete.</p>	(3) Hög sannolikhet	(3) Betydande	(9) Hög risk	Särskild uppföljning av att verksamheten arbetar med:	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	VD
12	<p><b>Kontroll av risker kopplade till IT-processer</b></p> <p>Om IT-instruktioner och policys är inaktuella eller felaktiga finns det en risk för driftstörningar till följd av felaktigheter i processer, ineffektivitet och ej ändamålsenliga arbetssätt.</p>	<p>Kontroll av att verksamhetens IT-processer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Säkerställer att IT-instruktioner på supportportalen och intranätet är uppdaterade och korrekta.</li> <li>- Verifierar att IT-policys är aktuella och tillgängliga på intranätet.</li> <li>- Regelbundet granskar behörighetslistor för affärssystem med aktiv förvaltning och gör nödvändiga justeringar efter samråd med ansvariga chefer.</li> <li>- Årligen genomför ett återläsningstest av data från affärssystem med aktiv förvaltning.</li> </ul>	(3) Hög sannolikhet	(3) Betydande	(9) Hög risk	Uppföljning av arbetet med access- och behörigheter sker i mars och oktober. Övriga kontrollpunkter följs upp i november.	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	IT-ansvarig
13	<p><b>Ange riskområde och beskriv kort risken</b></p>	<p>Beskriv vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp</p>				Beskriv omfallet på uppföljning och ange när uppföljning sker (frekvens & kvantitet)	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	Vilken funktion äger risken?
14	<p><b>Ange riskområde och beskriv kort risken</b></p>	<p>Beskriv vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp</p>				Beskriv omfallet på uppföljning och ange när uppföljning sker (frekvens & kvantitet)	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	Vilken funktion äger risken?
15	<p><b>Ange riskområde och beskriv kort risken</b></p>	<p>Beskriv vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp</p>				Beskriv omfallet på uppföljning och ange när uppföljning sker (frekvens & kvantitet)	Sammanfatta resultatet av uppföljningen	Vilken funktion äger risken?



